

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
במועצה מקומית בית אל**

מנכ"ל
האגף לתורת
ברשויות וזמקומיות

22.07.2014

נתקבל

דימננו

מועצה מקומית בית אל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26-27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

מועצה מקומית בית אל

דוח המבקרים

MR רוני מרואני - רואה חשבון

רחוב המלך ג'ורג' 3 מרכז הפעמון קומה ג'
ירושלים מיקוד 94229
נייד: 052-2267231 טל/פקס: 02-6221618

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית בית אל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית בית אל (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 23 ביוני 2013 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

רוני מרואני
רואה חשבון

האגף
ברשויות המקומיות

16/07/2014

22.07.2014

נתקבל

חתימה

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	נכסים רכוש שוטף
1,625	132	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,759	3,800	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
121	126	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
3,505	4,058		
39	200		השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
88	97	10	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
708	1,154		גרעונות בתקציב הרגיל
446	326	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
1,154	1,480		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,592	5,242	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
6,378	11,077		
14,614	13,173	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
4,111	4,419	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
447	196		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
4,558	4,615		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2	89	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
6,060	9,618	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
189	187	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>6,251</u>	<u>9,894</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
39	1,086	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>39</u>	<u>1,086</u>		
<u>88</u>	<u>97</u>		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>6,378</u>	<u>11,077</u>		

ראש הרשות: שי אלון
 גזבר הרשות: רונן כהן
 תאריך אישור הדוחות: 16/07/2014 תשע"ד

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

האגף
 ברשויות המקומיות

22.07.2014

נתקבל

דימננו

מועצה מקומית בית אל

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
4,102	4,261	3,961	61 מנהל כללי	6,550	6,601	6,760	11 מיסים
1,527	1,993	1,940	62 מנהל כספי	89	65	108	12 אגרות
252	295	275	63 הוצאות מימון				
1,405	1,628	1,677	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
7,286	8,177	7,853		271	303	275	15 השתתפות מוסדות
				12,586	14,771	12,602	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				19,496	21,740	19,745	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
922	1,107	962	71 תברואה	6	7	5	21 תברואה
2,683	2,786	2,554	72 שמירה וביטחון	2,022	2,178	2,123	22 שמירה וביטחון
547	1,033	1,203	73 תכנון ובנין העיר	25	8	60	23 תכנון ובנין העיר
2,763	2,578	2,341	74 נכסים ציבוריים	743	772	805	24 נכסים ציבוריים
67	60	70	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
560	631	510	76 שרותים עירוניים שונים	426	294	305	26 שרותים עירוניים שונים
254	84	166	77 פיתוח כלכלי		19	20	27 פיתוח כלכלי
62	66	86	78 פיקוח עירוני				
7,858	8,345	7,892		3,222	3,278	3,318	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
18,089	20,021	19,036	7 81 חינוך	13,560	15,474	14,736	7 31 חינוך
1,487	817	641	82 תרבות	516	372	232	32 תרבות
59	54	70	83 בריאות	136	136	117	33 בריאות
5,423	5,265	5,187	6 84 רווחה	3,663	3,906	3,852	6 34 רווחה
1,229	1,146	1,176	85 דת	447	471	455	35 דת
46	90	103	86 קליטת עלייה	56	23	58	36 קליטת עלייה
34	48	51	87 איכות הסביבה			16	37 איכות הסביבה
26,367	27,441	26,264		18,378	20,382	19,466	
9 מפעלים				4. מפעלים			
1,372	1,518	1,350	8 91 מים	2,269	2,427	2,320	8 41 מים
435	704	566	93 נכסים	1,454	1,361	1,435	43 נכסים
1,184	1,171	1,211	96 חשמל	1,050	1,009	1,100	46 חשמל
1,072	1,172	1,155	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	808	859	830	8 47 מפעל הביוב
4,063	4,565	4,282		5,581	5,656	5,685	
2,013	3,036	1,973	4 99 תשלומים בלתי רגילים	464	182	50	4 5. תקבולים בלתי רגילים
47,587	51,564	48,264	סה"כ כללי	47,141	51,238	48,264	סה"כ כללי

47,141	51,238	48,264	סה"כ תקבולים
47,587	51,564	48,264	סה"כ תשלומים
(446)	(326)		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,582	6,689	השתתפות הממשלה
	142	השתתפות מוסדות
122		השתתפות בעלים
207	125	מקורות עצמיים ואחרים
1,945		מלוות שנתקבלו
<u>7,856</u>	<u>6,956</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,160	9,751	עבודות שבוצעו במשך השנה
371	503	תכנון
1,164	352	תשלומים אחרים
<u>10,695</u>	<u>10,606</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,839)</u>	<u>(3,650)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
34,196	21,928	תקבולים
32,949	23,520	תשלומים
<u>1,247</u>	<u>(1,592)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
21,928	28,541	תקבולים
23,520	33,783	תשלומים
<u>(1,592)</u>	<u>(5,242)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,815	28,881	עודפי מימון זמניים
4,407	34,123	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,592)</u>	<u>(5,242)</u>	
<u>20,124</u>	<u>343</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
47,141	51,238	1	מתקציב רגיל
7,649	6,831	2	מתקציב בלתי רגיל
	2	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>54,790</u>	<u>58,071</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
47,380	50,394	4	תקציב רגיל
10,695	10,606	5	תקציב בלתי רגיל
<u>58,075</u>	<u>61,000</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,285)</u>	<u>(2,929)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(446)	(326)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,839)	(3,650)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,285)</u>	<u>(3,976)</u>		
	<u>1,047</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(3,285)</u>	<u>(2,929)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית בית אל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
47,141	51,238		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>47,141</u>	<u>51,238</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
7,856	6,956		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(207)	(125)		העברות מקרנות פיתוח
<u>7,649</u>	<u>6,831</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
207	1,172		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(207)	(1,170)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>2</u>	<u>2</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
47,587	51,564		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(207)	(1,170)		העברות לקרנות פיתוח
<u>47,380</u>	<u>50,394</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,695	10,606		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>10,695</u>	<u>10,606</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית אל

התאמות לטופס 4 - המשך
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

207

125

(207)

(125)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

חברות לתב"רים

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית בית אל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. המועצה הגישה את הצעת התקציב למשרד הפנים לשנת 2013, וכעבור חודש משלא התקבלה תגובת משרד הפנים, התקציב אושר אוטומטית עקב הגדרת המועצה כרשות איתנה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה מקומית בית אל

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ד. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מוענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של הרשות, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של הרשות (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלקמן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים כמועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. בשנת הדוח לא הועברו כספים מקרן הפיתוח לתקציב הרגיל. התחייבות העיריה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית בית אל

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004 מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה המבוסס על עומק יתרת החוב. על פי האומדן, חובות עד שנת 2009 סיכויי גבייתם 40%, חובות מהשנים 2010-2012 סיכויי גבייתם 50%, וחובות משנת 2013 סיכויי גבייתם 60%.

מועצה מקומית בית אל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
664	132
1,000	200
<u>1,664</u>	<u>332</u>
39	200
<u><u>1,625</u></u>	<u><u>132</u></u>
<u><u>1,000</u></u>	<u><u>200</u></u>
<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>
<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

פקדון לזמן קצר

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא בנישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון כאמור. לרשות קיימים שני חשבונות פיתוח.

<u>2012</u>	<u>2013</u>
595	1,099
241	333
209	1,678
141	89
117	121
29	84
259	215
168	181
<u><u>1,759</u></u>	<u><u>3,800</u></u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

משרדים אחרים

משרד הביטחון

חברות כרטיסי אשראי

<u>2012</u>	<u>2013</u>
121	126
<u><u>121</u></u>	<u><u>126</u></u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים אחרים

מועצה מקומית בית אל

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
2	89	
<u>2</u>	<u>89</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ו. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
3,981	7,288	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,262	1,633	עובדים וניכויים לשלם
808	697	מוסדות וזכאים שונים
9		המחאות לפרעון
<u>6,060</u>	<u>9,618</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ז. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
173	172	פקדונות
16	15	משרדי ממשלה
<u>189</u>	<u>187</u>	

מועצה מקומית בית אל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
430	182	50	החזר משנים קודמות
34			הכנסות ריבית
464	182	50	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,238	1,215	1,245	הנחות במיסים
423	259	434	תשלומי פנסיה
145	392	5	הוצאות בגין שנים קודמות
207	1,170	289	העברה מתקציב רגיל לפיתוח
2,013	3,036	1,973	

מועצה מקומית בית אל

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוזהלים בשני חשבונות בנקים מיועדים לקרנות הפיתוח (ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	סה"כ שנה קודמת	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרן ביוב	39					150		150							189
קרנות פיתוח			2			1,020		1,022	125					125	897
סה"כ	39		2			1,170		1,172	125					125	1,086

מועצה מקומית בית אל

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב- 464 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך של 380 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבויות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 437 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 - 875 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבויות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,207 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,240 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבויות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 490 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 597 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - קרנות בלתי מתוקצבות

2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
88	97	(1) הרכב קרן דמי ניהול פנסיה
78	88	(2) התנועה בקרן יתרת פתיחה
<u>10</u>	<u>9</u>	ניכויים מהעובדים ורווחים
88	97	יתרה לסוף שנה

ביאור 11 - שעבודים

- להלן פרוט שעבודים הרשומים ברשם המשכונות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24 לאפריל 2013:
- א. שעבוד לטובת בנק אוצר החייל בע"מ בתוקף עד 06/05/2014 על כל הכנסות המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב
 - ב. שעבוד לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 1,000 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 26/08/2018, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה
 - ג. 2 שעבודים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 4,900 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 29/03/2021, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.
 - ד. שעבוד לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 1,650 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 02/11/2024

מועצה מקומית בית אל

ה. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בתוקף עד 23/10/2100 על כל הכנסות המועצה מאוצר השלטון המקומי.

ו. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 900 אלפי ש"ח בתוקף עד 19/09/2106, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

ז. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 1,000 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 16/04/2107, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

ח. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 1,500 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 29/10/2107, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

ט. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 3,100 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 20/09/2110, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

י. שעבוד לטובת בנק אוצר החייל בע"מ בתוקף עד לתאריך 03/01/2111, על כל הכנסות המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממסים וביוב.

יא. שעבוד לטובת בנק לאומי בע"מ בסך 1,945 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 31/12/2111, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

באור 12 - נכסים והתחייבויות המועצה בעת כינונה

נושא הנכסים שהועברו למועצה מהוועדים המקומיים ממועצה אזורית מטה בנימין עם כינונה ביום 1 בספטמבר 1997 טרם הוסדר, וטרם גובשה החלטה לגבי הבעלות על המבנים. לגבי ההתחייבויות בגין זכויות העובדים וחובת תשלום הפיצויים במידה שיפורטו - המועצה לקחה על עצמה התחייבויות אלו.

באור 13 - מפעל החשמל

המועצה מחייבת בשימוש בחשמל, בעיקר קרוונים, המושכרים על ידה למגורי התושבים.

באור 14 - מס הכנסה

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2006. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2008 והתיחסה לתקופה של מספר שנים המסתיימת בשנת 2006. על פי השומה לא נוצרה חבות נוספת למועצה.

באור 15 - עיסקאות ליסינג

המועצה שוכרת שבעה כלי רכב בחכירה תפעולית בעלות כוללת של 264 אלף ש"ח.

מועצה מקומית בית אל

הדוח הכספי לשנת 2013 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יטוה לסוף השנה	יטוה גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / מ	העברה ל / מ	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
									ארנונה	1
90.1%	534	4,847	5,381	(2)		1,296	6,177	502	ארנונה למגורים	1.1
70.4%	190	453	643	(38)		6	513	174	ארנונה אחרת	1.2
	748		748	40				708	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
78.3%	1,472	5,300	6,772			1,302	6,690	1,384	סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וכיב	2.1
86.8%	367	2,421	2,788	(9)			2,415	382	אגרת מים	2.2
	365		365	9				356	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
76.8%	732	2,421	3,153				2,415	738	סה"כ מים	2.3
90.5%	90	859	949	(10)			876	83	אגרת כיב	4
	92	8,580	9,966	10		1,302	9,981	2,287	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
78.2%	2,386		10,966						סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	ב.
									חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	2
76.3%	423	1,360	1,783	7		2	1,337	441	שכר דירה	4
86.2%	86	537	623	34		49	496	142	עצמיות חינוך	5
90.4%	10	94	104	2		1	96	6	עצמיות תרבות	6
83.9%	36	188	224	6			174	45	עצמיות רווחה	7
99.0%	3	292	295	4			281	10	עצמיות דת	10
									אגרות בניה	12
88.9%	1	8	9				7	2	מדי מים	13
83.3%	1	5	6	(1)			7		השתפות בעלים	14
18.2%	9	2	11	9		63	2,410	426	אגרת שמירה וביטחון חיוב השמל	15
83.0%	463	2,268	2,731	(42)			1,670	70	בריכה ושונות	17
94.5%	96	1,644	1,740						חובות מסופקים וחובות למחיקה	
	1,101		1,101	(19)		115	6,471	1,120	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
74.2%	2,229	6,398	8,627					2,271	סה"כ בשנת הדוח	
76.4%	4,615	14,978	19,593			1,417	16,452	4,558	שנה קודמת	
77.0%	4,558	15,243	19,801			1,950	17,739	4,012	שנתיים קודמות	
78.5%	4,012	14,626	18,638			1,836	16,824	3,650	(*) החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות המבוסס על עומק יתרת החוב. על פי האומדן, חובות עד שנת סיוני גבייתם 40%, חובות מהשנים 2010-2012	

סיכוי גבייתם 50%, וחובות משנת 2013 סיכויי גבייתם 60%.

מועצה מקומית בית אל

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (הצמדה והצמדה בגין חובות קודמים)	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
6,177	(98)	34	22	6,219	ארנונה	1
513	(6)	8	2	509	ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
6,690	(104)	42	24	6,728	סה"כ ארנונה	2
2,415	(102)	48	17	2,452	אגרת מים וביוב	2.1
2,415	(102)	48	17	2,452	סה"כ מים	2.3
876	274	13	4	585	אגרת ביוב	
9,981	68	103	45	9,765	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,337	(97)	(3)		1,437	שכר דירה	2
496	190	1		305	עצמיות חינוך	4
96	(2)			98	עצמיות תרבות	5
174	(24)			198	עצמיות רווחה	6
281	267			14	עצמיות דת	7
7	7				אגרות בניה	10
7	7				מדי מים	12
(7)	(7)				השתתפות בעלים	13
2,410	(192)	25	8	2,569	אגרת שמירה וביטחון וחוב השמל	14
1,670	1,452			218	בריכה ושונות	15
6,471	1,601	23	8	4,839	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
16,452	1,669	126	53	14,604	סה"כ	

החוב הנוסף בגין אגרות ביוב גבוה ב-47% מהחוב הראשוני משום שנובע מביוב הבסיס הצבאי שאינו מחויב בחיוב ראשוני. החיובים הנוספים בגין הברכה נובע מניסוח חד פעמיות לברכה.

מועצה מקומית בית אל

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2013

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי ד"ר	הנחות על פי ד"ר	מחיקת חובות/חובות אבחים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
1,296	81	226	989	989				ארנונה	1
6	6							ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
1,302	87	226	989	989				סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
1,302	87	226	989	989				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
2		2						שכר דירה	2
49		49						עצמיות חינד	4
1		1						עצמיות רווחה	6
63		63						אגרת שמירה וביטחון וחוב חשמל	14
115		115						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,417	87	341	989	989				סה"כ	

מועצה מקומית בית אל

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
4,847	239	4,608	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
453	58	395	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
5,300	297	5,003	סה"כ ארנונה	2
2,421	110	2,311	אגרת מים וביוב	2
			אגרת מים	2.1
2,421	110	2,311	אגרת ביוב	2.3
859	48	811		
8,580	455	8,125	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,360	170	1,190	שכר דירה	2
537	77	460	עצמיות חינוך	4
94		94	עצמיות תרבות	5
188	39	149	עצמיות רווחה	6
292	10	282	עצמיות דת	7
8	1	7	אגרות בניה	10
5		5	מדג מים	12
2	2		השתתפות בעלים	13
2,268	165	2,103	אגרת שמירה וביטחון וחוב חשמל	14
1,644	44	1,600	ברכה ושונות	15
6,398	508	5,890	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
14,978	963	14,015	סה"כ	

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	2012	2013	
219	382	618	676	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(39)	(168)	(24)	(110)	חיוב / זיכוי נוסף
27	80	120	144	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
62	48	106	42	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(40)	(30)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
269	342	780	722	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
140	110	359	297	גביה בגין פיגורים
129	232	421	425	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,670	2,452	6,508	6,728	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(198)	66	40	6	חיוב / זיכוי נוסף
(118)	(89)	(170)	(184)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
17	17	28	24	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,281)	(1,272)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,371	2,446	5,125	5,302	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,118)	(2,311)	(4,870)	(5,003)	גביה שוטפת
(2,118)	(2,311)	(4,870)	(5,003)	סה"כ שגובה
253	135	255	299	יתרת פיגורים לתקופה
382	367	676	724	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
52.04%	32.16%	46.03%	41.14%	% גביה מהפיגורים
89.33%	94.48%	95.02%	94.36%	% גביה מהשוטף
85.53%	86.84%	88.55%	87.98%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
364	388			כמות המים שנרכשה / הופקה
343	355			כמות המים שנמכרה / חויבה
21	33			פחת (באלפי קוב)
5.77%	8.51%			% הפחת

מועצה מקומית בית אל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	
7,806	12,865	13,563	10,088	3,475		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,200	1,945					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
14,006	14,810	13,563	10,088	3,475		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,141	1,247	1,462	1,129	333		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
12,865	13,563	12,101	8,959	3,142		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,036	1,051	1,072	321	751		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
13,901	14,614	13,173	9,280	3,893		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,141	1,247	1,462	קרן
401	614	590	ריבית
239	170	189	הצמדה
1,781	2,031	2,241	סה"כ**

(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

	1,405	1,628
	626	613
	2,031	2,241

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,616	שנה ראשונה
1,637	שנה שניה
1,737	שנה שלישית
1,690	שנה רביעית
1,458	שנה חמישית
5,035	שנה שישית ואילך
13,173	

מועצה מקומית בית אל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
					2012	2013
הכנסות	48,264		48,264	51,238	2,974	2,974
הוצאות	48,264		48,264	51,564	(3,300)	(3,300)
גרעון בשנת הדוח				(326)	(326)	(326)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	16,272	16,218	31.65%	54		35.24%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	50	182	0.36%	132		0.98%
	16,322	16,400	32.01%	54		36.22%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	19,340	20,067	39.16%	727		37.08%
2.2 מענק כללי	8,172	10,792	21.06%	2,620		19.81%
	27,512	30,859				
מענקים מיוחדים	4,430	3,979	7.77%	451		6.89%
מענקים מיוחדים	31,942	34,838	67.99%	451		63.78%
	48,264	51,238	100.00%	505		100.00%

מועצה מקומית בית אל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	14,573	15,100	29.28%	527			28.96%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,016	3,465	6.72%	449			7.98%
3 הוצאות מימון	275	295	0.57%	20			0.53%
4 הוצאות תפעול	19,913	21,730	42.14%	1,817	542		42.57%
5 השתכפויות ותרומות	6,976	6,434	12.48%	1,175			14.94%
6 הוצאות חד פעמיות	1,124	2,299	4.46%		146		0.75%
7 פרעון מלוות	2,387	2,241	4.35%				4.27%
סה"כ הוצאות	48,264	51,564	100.00%	3,988	688		100.00%

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הליצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(324)	(8,177)	(7,853)	(324)	8,177	7,853				6		1. הנהלה וכלליות
(493)	(5,067)	(4,574)	(453)	8,345	7,892	(40)	3,278	3,318	7	2	2. שירותים מקומיים
(261)	(7,059)	(6,798)	(1,177)	27,441	26,264	916	20,382	19,466	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(312)	1,091	1,403	(283)	4,565	4,282	(29)	5,656	5,685	9	4	4. מפעלים
(931)	(2,854)	(1,923)	(1,063)	3,036	1,973	132	182	50	99	5	5. בלתי רגילים
(2,321)	(22,066)	(19,745)	(3,300)	51,564	48,264	979	29,498	28,519			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(202)	6,666	6,868				(202)	6,666	6,868		1	3. הכנסות בלתי מיעודות
2,169	14,771	12,602				2,169	14,771	12,602		1.19	1. גביה ישירה
28	303	275				28	303	275			2. מענקים כלליים
											3. מענקים מיוחדים
1,995	21,740	19,745				1,995	21,740	19,745			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(326)	(326)		(3,300)	51,564	48,264	2,974	51,238	48,264			סה"כ כללי
(326)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית בית אל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מס"ח	מס"ח %	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	מס"ח %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
	11%	5,229	(130)	10%	5,300	5,430	ארנונה
	3%	1,321	(29)	3%	1,301	1,330	הנחות בארנונה (*)
	5%	2,258	107	5%	2,427	2,320	מכירת מים
	17%	7,837	(2)	14%	7,190	7,192	יתר עצמיות
	25%	11,714	982	27%	14,013	13,031	משרד החינוך
	7%	3,473	10	7%	3,717	3,707	משרד הרווחה
	5%	2,293	(265)	5%	2,337	2,602	משרדים אחרים
	20%	9,338	2,620	21%	10,792	8,172	מענק כללי
	7%	3,248					מענקים מיוחדים
	1%	430	(451)	8%	3,979	4,430	מענקים מיוחדים
			132	0%	182	50	תקבולים אחרים
	100%	47,141	2,974	100%	51,238	48,264	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		47,141	2,974		51,238	48,264	סה"כ הכנסות
	12%	5,937	(205)	13%	6,471	6,266	הוצאות
	27%	12,951	(730)	25%	13,004	12,274	משכורות ושכר כללי
	3%	1,314	(190)	3%	1,490	1,300	פעולות כלליות
	13%	6,417	(250)	14%	7,134	6,884	רכישת מים
	25%	11,672	(735)	25%	12,887	12,152	שכר חינוך
	3%	1,428	(72)	3%	1,495	1,423	פעולות חינוך
	8%	3,995	(6)	7%	3,770	3,764	שכר רווחה
	4%	2,031	146	4%	2,241	2,387	פעולות רווחה
	1%	252	(20)	1%	295	275	פרעון מלוות
	1%	352	(1,268)	3%	1,562	294	מימון
	3%	1,238	30	2%	1,215	1,245	חד פעמיות
	100%	47,587	(3,300)	100%	51,564	48,264	הנחות בארנונה (**)
		47,587	(3,300)		51,564	48,264	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		(446)	(326)		(326)	(326)	סה"כ הוצאות
							עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית בית אל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת		שנה נוכחית									
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות
כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם
מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות
כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות
כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
103.80	6,255	60	104.98	6,984	66.53	59.66	60.91	8.25	8.25	8.25	8.25
103.66	170	2	104.96	148	1.41	1.25	67.94	7.90	0.04	7.94	3.55
103.80	6,425	62	104.97	7,132	67.94	60.91	67.94	7.90	0.04	7.94	3.55
166.16	1,424	9	187.22	1,479	7.90	8.25	7.90	7.90	0.04	7.94	8.25
166.25	7	0	187.39	7	0.04	8.25	7.94	7.94	0.04	7.94	8.25
166.16	1,431	9	187.22	1,486	7.94	8.25	7.94	7.94	0.04	7.94	8.25
372.65	913	2	345.76	1,224	3.54	34.89	3.54	3.54	3.54	3.54	3.55
372.65	913	2	345.76	1,224	3.54	34.89	3.54	3.54	3.54	3.54	3.55
145.39	3,741	26	139.95	3,767	26.92	31.34	26.92	26.92	26.92	26.92	31.34
145.54	163	1	139.94	197	1.40	31.34	1.40	1.40	1.40	1.40	31.34
145.40	3,904	27	139.95	3,964	28.32	31.34	28.32	28.32	28.32	28.32	31.34
164.40	4,817	29	162.82	5,188	31.86	34.89	31.86	31.86	31.86	31.86	34.89
126.97	12,673	100	128.14	13,806	107.74	104.05	107.74	1.00	1.75	110.49	104.05
607.00	607	1	686.00	686	1.00	104.05	1.00	1.00	1.00	1.00	104.05
195.83	423	2	148.00	188	1.75	104.05	1.75	1.75	1.75	1.75	104.05
134.23	13,822	103	134.19	14,827	110.49	104.05	110.49	110.49	110.49	110.49	104.05
134.23	13,822	103	134.19	14,827	110.49	104.05	110.49	110.49	110.49	110.49	104.05

סה"כ עובדים בתקן
 סה"כ כללי
הערות:
 * עליה בשכר רווחה נובעת מביטוח הבריאות והגדלת המשכורת
 לעובדים הקיימים במקום קליטת עובדים נוספים
 ** ירידה בשכר בכירים נובעת מהוספת מנכ"ל חדש בעלות שכר נמוכה מהממוצע
 *** עליה בשכר נבחרים נובעת מהפרשים בשכר לראש מועצה קודם
 **** ירידה בשכר פנסיונרים נובעת מהתסקת פנסיות שיארים
 ***** לא התקבלו נתוני תקן כח אדם ייעודי

מועצה מקומית בית אל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
7,764	56.17%	8,402	56.67%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
894	6.47%	970	6.54%	שעות נוספות - רשומות
119	0.86%	147	0.99%	פיצויי פיטורין
449	3.25%	404	2.72%	אחזקת רכב
408	2.95%	263	1.77%	תשלומי פנסיה
43	0.31%	50	0.34%	אש"ל
1,109	8.02%	1,122	7.57%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
10,786	78.04%	11,358	76.60%	סה"כ שכר ותשלומים
443	3.21%	499	3.37%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,792	12.96%	2,108	14.22%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
801	5.80%	862	5.81%	מס שכר ומס מעסיקים
3,036	21.96%	3,469	23.40%	סה"כ נלוות
13,822	100.00%	14,827	100.00%	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2012	2013	
13,822	14,827	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(40)	(25)	תגמולי מילואים
	298	הפרשה בגין פרישת ראש ראשות
13,782	15,100	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית אל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
39.85	41.08	42.03	31.62	מגורים
			22.63	תעשייה
59.03	61.01	62.91	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
18.74	20.83	21.43		מוסדות ומבנים
			1.30	חניונים
39.84	41.06	41.92	41.91	מלאכה
35.46	36.23	33.02		נכסים אחרים
1.9157	2.0045	2.0045	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.2189	0.3587	0.3587	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) שיעור העלאת הארנונה לפי צו הארנונה לשנת 2013 הנו 2.3%

לא התקבל הסבר לשינוי החריג בנכסים אחרים

(***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

מועצה מקומית בית אל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתתף כללית של מוסדות
				19 מענקים כלליים
				21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				27 פיתוח כלכלי
				31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
				34 רווחה
				35 דת
				36 קליטת עליה
				37 איכות הסביבה
				41 מים
				43 נכסים
				46 חשמל
				47 מפעל הביוב
(89.22)%	(414)	464	50	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
				73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני
				81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
				87 איכות הסביבה
				91 מים
				93 נכסים
				96 חשמל
				97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים
(56.89)%	(846)	1,487	641	

מועצה מקומית בית אל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתת' כללית של מוסדות
17.36%	2,185	12,586	14,771	19 מענקים כלליים
				21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				27 פיתוח כלכלי
14.12%	1,914	13,560	15,474	31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
				34 רווחה
				35 דת
				36 קליטת עליה
				41 מים
				43 נכסים
				46 חשמל
				47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
30.52%	466	1,527	1,993	תשלומים:
				61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
88.85%	486	547	1,033	73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני
10.68%	1,932	18,089	20,021	81 חינוך
(45.06)%	(670)	1,487	817	82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
				87 איכות הסביבה
				91 מים
				93 נכסים
				96 חשמל
				97 מפעל הביוב
50.82%	1,023	2,013	3,036	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתתף כללית של מוסדות
12,602	14,771	2,169	17.21%	19 מענקים כלליים
				21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				27 פיתוח כלכלי
				31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
				34 רווחה
				35 דת
				36 קליטת עליה
				37 איכות הסביבה
				41 מים
				43 נכסים
				46 חשמל
				47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
				73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות , מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני
				81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
				87 איכות הסביבה
				91 מים
				93 נכסים
				96 חשמל
				97 מפעל הביוב
1,973	3,036	1,063	53.88%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

ריכוז התקבלים והשתלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מספר עקב	סטיה - גרעונות		סטיה - ערמים		סטיה - סקב	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הכנסות מעל מתחת	עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המטבר		הביצוע		2013		הביצוע בשנת		31.12.2012		הביצוע עד	התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר/ה"כ	מספר תב"ר/ה"כ	מספר פתוחים סגורים		
	עקב הוצאות מעל מתחת	עקב הכנסות מעל מתחת	הכנסות	הוצאות							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות								הכנסות	הוצאות
									70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	65	70	61	מנהל כללי	1	1			
263	212	310	1	7	8	8	8	8	753	595	753	595	753	595	753	595	753	595	753	595	8	8	71	תברואה	1	1			
	200	85						(115)	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	421	800	72	שמירה ובטחון	6	1	5		
1,335	1,538	1,364						(1,322)	13,585	12,263	13,586	12,264	13,586	1,894	1,974	10,370	11,612	13,614	13,614	13,614	74	74	74	נכסים ציבוריים	19	2	17		
	181	18						(163)	315	152	315	152	315	176	152	139	333	333	333	333	77	77	77	פיתוח כלכלי	1	1	1		
720	8,572	7,457						(1,658)	7,989	6,331	7,989	6,332	7,989	2,175	4,157	4,634	14,726	14,726	14,726	81	81	81	חינוך	19	3	16			
558	1,988	1,530						(1,016)	7,637	6,621	7,639	6,621	7,639	1,977	4,644	4,292	8,610	8,610	8,610	82	82	82	תרבות	6		6			
333	178							(511)	833	322	832	322	832	122	200		500	500	500	84	84	84	רווחה	1		1			
192	359	143						(408)	765	357	766	357	766	223	134	447	717	717	717	85	85	85	דת	3	1	2			
200		204						204	146	350	146	350	146		350	72	350	350	350	91	91	91	מים	1		1			
								(200)	990	790	990	790	990		790	990	790	790	790	93	93	93	נכסים	1		1			
2	0							(2)	177	175	177	175	177		175	177	175	175	175	96	96	96	חשמל	1		1			
	242	349						107	741	848	741	848	741		848	671	1,090	1,090	1,090	97	97	97	מפעל הביוב	4		4			
3,603	13,471	11,461						(5,242)	34,123	28,881	34,126	28,884	34,126	6,956	21,928	23,520	41,983	41,983	41,983	98	98	98	סה"כ	65	7	58			
2	1,143	1,143						2	343	343	343	343	343		343		1,484	1,484	1,484	99	99	99	תב"ר/ה"כ שנסתיימו	7		7			
3,601	12,328	10,318						(5,242)	34,123	28,881	33,783	28,541	33,783	6,956	21,928	23,520	40,499	40,499	40,499	99	99	99	סה"כ נטו	58		58			

מועצה מקומית בית אל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
34	27	איגוד ערים וגופים מתוקצבים
91	111	הג"א ארצי
48	51	איגוד ערים לכיבוי אש
173	189	איגוד ערים לאיכות הסביבה
8	200	מתנ"ס
1,966	2,123	השתתפויות אחרות
3,072	3,219	חינוך
1,215	1,245	רווחה
6,253	6,587	הנחות ארנונה
6,434	6,976	סה"כ

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

נספח א - טבלת שטחים וגבילה

גידול (קטיון) שטחים ב - % באלפי מ"ר	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		סה"כ חיוב שטחים וגבילה		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	
0.0%	0.07	2.4%	2.3%	6,076	6,219	41.08	42.03	147.90	147.97	147.90	147.97	מגורים
9.0%	0.25	12.4%	3.1%	169	190	61.01	62.91	2.77	3.02	2.77	3.02	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
%(12.5)	(0.06)	%(10.0)	2.9%	10	9	20.83	21.43	0.48	0.42	0.48	0.42	מוסדות ומבנים
%(0.9)	(0.04)	1.2%	2.1%	186	188	41.06	41.92	4.53	4.49	4.53	4.49	מלאכה
130.4%	1.80	110.0%	%(8.9)	50	105	36.23	33.02	1.38	3.18	1.38	3.18	נכסים אחרים
				9	9	2.00	2.00	4.49	4.49	4.49	4.49	קרקע תפוסה
				8	8	0.36	0.36	22.30	22.30	22.30	22.30	קרקע חקלאית
1.1%	2.02	3.4%	2.3%	6,508	6,728	35.40	36.20	183.85	185.87	183.85	185.87	סה"כ

הערה:
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.